

**Budakalász Város Önkormányzat Polgármestere**

*70/2012 (IV.26.) sz. előterjesztés*

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

A Képviselő-testület 2012. április 26-i ülésére

**Tárgy:** Javaslát a Budakalász Város Önkormányzatnál 2011. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés tudomásul vételére

**Készítette:** Balsai Judit pénzügyi osztályvezető

**Egyeztetve:** Orosz György gazdasági irodavezető

**Ellenőrizte:** Nagy Zsolt aljegyző  
Dr. Papp Judit Szervezési és Képviselő-testületi Irodavezető

**Tárgyalta:** Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgy:** Javaslat a Budakalász Város Önkormányzatnál 2011. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés tudomásul vételére

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92. § (10) bekezdése szerint:

**„92. §**

...

*(10) A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”*

Fentiekre tekintettel jelen előterjesztés 1. sz. mellékletében beterveztem a 2011. évi éves összefoglaló belső ellenőri jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a jelentés megtárgyalására és elfogadására.

### HATÁROZATI JAVASLAT:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2011. évben elvégzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Budapest, 2012. április 16.

Rogán László  
polgármester

**Éves ellenőrzési jelentés  
2011.**

**Önkormányzat megnevezése: Budakalász Város Önkormányzat**

**Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Dunakanyari és Pilisi Önkormányzatok Többcélú Kistérség Társulásával kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és társa Bt. képviseletében eljáró dr. Hosszuné Szántó Anita**

**I. / A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

2010. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/terven felüli	A tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
<p style="text-align: center;"><b>Budakalász Város Önkormányzat 2011. évi költségvetési törvény 3. számú mellékletében szereplő közoktatási normatívák igénylésének és elszámolásának vizsgálata</b></p>	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	<p>Budakalász Város önkormányzat normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény 3. számú melléklete alapján Budakalász Polgármesteri Hivatal igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok valamennyi ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, mely a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosította.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>1./Az SNI-s normatíva igénylés megalapozottsága érdekében az Alapító Okiratok felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>2./A 2012. évi normatíva elszámolást megelőzően az intézmények adatszolgáltatásának a felülvizsgálatát el kell végezni, melynek keretében kiemelten kell kezelni a hitelességet és a</p>

						háttér adatokkal történő alátámasztást.
<b>Budakalász Város Önkormányzatnál a beruházási előirányzatok teljesítésének vizsgálata</b>	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	<p>Budakalász Város Önkormányzata 2010. évi költségvetésében eredeti előirányzatként felújításra 37 966 E Ft, beruházási kiadásokra 616 620 E Ft összeget tervezett. A 2010. évi módosított költségvetésben felújításra 151 316 E Ft, beruházási kiadásokra 739 678 E Ft előirányzatot fogadott el a Képviselő testület. Az éves költségvetésben a módosítások következtében a felújításokra tervezett összeg 113 350 E Ft-tal, a beruházásokra tervezett összeg 123 058 E Ft-tal nőtt. A beruházásokat és felújításokat az önkormányzat költségvetési rendelete részletesen tartalmazza.</p> <p>A felhalmozási kiadások a közszolgáltatás színvonalának emelése érdekében voltak szükségesek. A kiadásokra fedezetet az előző évi maradvány és a tárgy évi előirányzat biztosítottak.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett tárgyi eszközöket az önkormányzat használatba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>A 2010. évi felhalmozási kiadások 92 %-a beruházás, míg 8 %-a felújítás voltak. A</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>Az ellenőrzés során Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

					<p>felhalmozási kiadások 89 %-a az ingatlanokat, 3 %-a a gépeket berendezéseket , 1 %-a a járműveket , 7 %-a az immateriális javakat érintette. Az év végi teljesítés a módosított előirányzatot nem haladta meg.</p> <p>A beruházások, felújítások előkészítése megfelelően megtörtént. a közbeszerzési értékhatárt elérő beruházások, felújítások megvalósításának rendjét írásban szabályozták. Az önkormányzat nem rendelkezik olyan műszakmai háttérrel, hogy a beruházásokat, felújításokat saját</p> <p>kivitelezésben elvégezze, így külső szervezeteket vett igénybe, melyekkel a vállalkozói szerződést megkötötte.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, módosított 249/2000. (XII.24.) Kormány rendelet .</p> <p>A beruházásokat és felújításokat saját forrásból illetve nyertes pályázati összegekből finanszírozta az önkormányzat.</p> <p>A beruházásokat és felújításokat az önkormányzat zárszámadási rendelete részletesen tartalmazza. A vagyon növekedését a pénzforgalmi növekedéseken kívül egyéb növekedés, a folyamatban lévő</p>
--	--	--	--	--	--

					beruházások állomány változása és térítésmentes átvétel is befolyásolt. Az önkormányzatnál a vagyonszerzés nem merült fel, a vagyonszerzés értéke az elmúlt évhez képest növekvő tendenciát mutat. Az önkormányzat a beruházásokkal lehetősége szerint biztosítani kívánta vagyonszerzés értékének növelését illetve megtartását.	
<b>Budakalász Város Önkormányzatnál a munkaadó és a személyi juttatásokkal való gazdálkodás vizsgálata</b>	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	<p>Az önkormányzatok és költségvetési szerveik előirányzatainak döntő többségét a személyi juttatások és azok járulékai adják. A költségvetésben meghatározott kiemelt szerepük miatt fontos feladat a személyi juttatásokkal való gazdálkodás és a munkaadó-gazdálkodás vizsgálata mind a költségvetés tervezés mind a beszámolási időszakban.</p> <p>Létszám, személyi juttatási előirányzat nélkül, személyi juttatás a szükséglet meghaladóan nem tervezhető, mely követelmény a 2010. évi gazdálkodás során érvényesült.</p> <p>Az előirányzat módosításra egyrészt a képviselő testületi döntések alapján került sor, többek között a Nyitnikék Óvoda Szalonka utcai tagintézményének létrehozása, iskolai státuszhelyek bővítése, valamint a központi kereset kiegészítés az országgyűlési és az önkormányzati választások során felmerült kiadások miatt került sor.</p> <p>Az Áht. alapján az előirányzat átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére,</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>Az ellenőrzés során Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

					<p>kivéve, ha az irányító szerv azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt, vagy a dologi kiadások előirányzata terhére, ha a szellemi tevékenység ellátása a tervezettől eltérően a továbbiakban a létszám-előirányzat keretein belüli foglalkoztatással történik. Ennek a követelménynek a Polgármesteri Hivatal eleget tett.</p> <p>A költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszerében tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható. Az önkormányzatnál a kiemelt előirányzatok tekintetében előirányzat túllépés nem történt.</p> <p>Az államháztartás alrendszerében tárgyéven túli fizetési kötelezettség csak olyan mértékben vállalható, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett az esedékesség időpontjában, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül finanszírozható.</p> <p>A vizsgált önkormányzatnál megfelelő számú alkalmazott dolgozik a hatékony feladatellátás végrehajtásához.</p>	
<p><b>Budakalász Város Önkormányzat 2010. évi ellenőrzéseinek</b></p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Budakalász Város Önkormányzat tekintetében 2010. évben két ellenőrzésére került sor, mely Intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat fogalmazott meg.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p>

<b>utóvizsgálata</b>					Az Intézkedési terv a vizsgálatok alapján elkészült, melyek megvalósítására és a gyakorlatban történő felhasználására részben került sor.	<u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u> 1./ A 2010. évi leltározás, valamint a jövőben lefolytatandó eljárás teljeskörű dokumentálásáról és hitelesítéséről gondoskodni kell. 2./ A vagyonkimutatásban az egyes vagyonsoportok bruttó, állományi értékét is rögzíteni kell.
<b>Informatikai rendszer működése, szabályozottságának vizsgálata</b>	2011. évre áthúzódó vizsgálat.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Az Önkormányzat 2009. évi kockázatelemzése a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottságát magas kockázatúnak minősítette, ezért a 2010. évi ellenőrzési terv összeállítása ennek figyelembe vételével történt.  Az ellenőrzés főképp annak a megállapítására irányult, hogy az Önkormányzatnál alkalmazott informatikai rendszerek megbízhatóak-e és a számviteli feladatellátást megfelelően támogatták-e.  Összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatalban alkalmazott informatikai eszközök kellően biztonságosak. Az adatbázisok tartalmazzák mindazokat az információkat, melyekre az önkormányzat rendeltetésszerű működése érdekében szükség van, illetve a központi adatszolgáltatást is biztosítani tudják.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.  <u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u> 1./ Informatikai stratégiát ki kell alakítani, melynek írásba foglalásról gondoskodni kell.  2./ A pénzügyi-számviteli feladatellátás adatai mentésének folyamatosságáról gondoskodni kell.



					<p>Az informatikai rendszerek használatának és biztonságos működtetésének helyben alkalmazott eljárásrendje 2010. november 4-től hatályos Informatikai Biztonsági Szabályzatában kiépítésre került.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

**A vizsgálatok során jogellenes magatartás miatti intézkedések megfogalmazására nem került sor.**

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján pozitív irányú pénzügyi-számviteli feladatellátás tapasztalható, annak ellenére, hogy a pénzügyi feladatellátásban érintettek leterheltsége magas, illetve folyamatos jogszabályváltozás nehezíti a munkát.

A költségvetési szervek igénylik a **szakmai tanácsadást** egy-egy megoldandó feladat kapcsán, ezért az ellenőrzések nyomán szerzett tapasztalatinkat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztottuk az érintettekkel.

A helyszíni vizsgálatok kapcsán - de telefonos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben fogalmaztuk meg szakmai véleményünket.

A jogszabályban előírt tanácsadói tevékenység keretében elkészítettük és megküldtük a zárszámadási rendelet összeállításával kapcsolatos javaslatainkat, illetve a sajátos nevelési igényű gyerekek ellátása kapcsán az Alapító Okiratok módosítására vonatkozó anyagokat, melyeket a visszajelzések alapján hasznosítottak.

Az ellenőrzött szervezeteknél a vizsgálatokhoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagokat, információt és az elvárható segítséget megkaptuk, esetenként a vizsgált területen a leterheltség miatt kellett munkánkat átszervezni.

Az ellenőrzött szervezetek megállapításainkat, javaslatainkat elfogadták, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésekben nem került sor, azaz a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetettük, lezáratlan kérdések nem maradtak.

**Budapest, 2011. március 05.**

.....  
**belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető**

## II./ A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

Budakalász Város Önkormányzatnál a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása lévén tudatos és jól szervezett tevékenység.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a **kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

Az Önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** ( pl: iktatási rendszer ) kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Az Önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek beszámolási kötelezettségeit magas szintű jogszabályok törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőnek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” ( VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széles körű szabályozottság és a Polgármesteri Hivatal, valamint az Intézmények megfelelő létszáma miatt a rendszer működtetése biztosított, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

### III./ Intézkedési tervek megvalósítása

Belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok száma	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	Megvalósult	Folyamatban van	
6	3	3	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Budakalász Város Önkormányzat és költségvetési szervei a 2011. évi ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Kelt: Budakalász, 2012. ....

.....  
polgármester

.....  
jegyző